



PREFEITURA DE  
**BARRA**  
DE GUABIRABA  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 71232649-a7a3-4490-839d-052ab7dc8e97

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

# 20

# 24

---

FUNDO MUNICIPAL  
DE SAÚDE DE  
BARRA DE  
GUABIRABA-PE

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024





FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BARRA DE GUABIRABA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 71232649-a7a3-4490-839d-052ab7de8e97

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTAS 01</b>							
EXERCÍCIO 2020	326.609,25	0,00	0,00	325.919,25	0,00	0,00	690,00
EXERCÍCIO 2021	50.826,76	0,00	0,00	1.082,13	0,00	0,00	49.744,63
EXERCÍCIO 2022	16.214,60	0,00	820,00	6.010,93	0,00	0,00	9.383,67
EXERCÍCIO 2023	765.232,53	0,00	700.932,73	4.354,00	0,00	0,00	59.945,80
EXERCÍCIO 2024	0,00	756.448,43	0,00	0,00	0,00	0,00	756.448,43
Sub-total	1.158.883,14	756.448,43	701.752,73	337.366,31	0,00	0,00	876.212,53
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS NOTAS 02</b>							
EXERCÍCIO 2024	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00
Sub-total	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTAS 03</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	150.464,84	404.866,05	344.802,86	0,00	0,00	0,00	210.528,03
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	137.708,76	233.638,48	212.749,48	0,00	0,00	0,00	158.597,76
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	585.515,66	125.374,58	102.608,55	0,00	0,00	0,00	608.281,69
ISS	27.569,22	8.701,65	2.961,23	0,00	0,00	0,00	33.309,64
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.946,30	18.156,33	13.913,80	0,00	0,00	0,00	10.188,83
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	24.377,03	304.595,19	302.670,18	0,00	0,00	0,00	26.302,04
Sub-total	931.917,31	1.095.332,28	979.706,10	0,00	0,00	0,00	1.047.543,49
<b>TOTAL NOTA 04</b>	<b>2.090.800,45</b>	<b>1.852.500,71</b>	<b>1.681.458,83</b>	<b>337.366,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.924.476,02</b>









Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: https://eetecce.gov.br/portal/assinatura/assinatura.aspx?assinatura=em%20dominio%20da%20prefeitura%20de%20barra%20de%20guabiraba

processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) - \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTAS 01</b>							
EXERCÍCIO 2020	326.609,25	0,00	0,00	325.919,25	0,00	0,00	690,00
EXERCÍCIO 2021	50.826,76	0,00	0,00	1.082,13	0,00	0,00	49.744,63
EXERCÍCIO 2022	16.214,60	0,00	820,00	6.010,93	0,00	0,00	9.383,67
EXERCÍCIO 2023	765.232,53	0,00	700.932,73	4.354,00	0,00	0,00	59.945,80
EXERCÍCIO 2024	0,00	756.448,43	0,00	0,00	0,00	0,00	756.448,43
Sub-total	1.158.883,14	756.448,43	701.752,73	337.366,31	0,00	0,00	876.212,53
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS NOTAS 02</b>							
EXERCÍCIO 2024	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00
Sub-total	0,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTAS 03</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	150.464,84	404.866,05	344.802,86	0,00	0,00	0,00	210.528,03
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	137.708,76	233.638,48	212.749,48	0,00	0,00	0,00	158.597,76
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	585.515,66	125.374,58	102.608,55	0,00	0,00	0,00	608.281,69
ISS	27.569,22	8.701,65	2.961,23	0,00	0,00	0,00	33.309,64
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.946,30	18.156,33	13.913,80	0,00	0,00	0,00	10.188,83
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	24.377,03	304.595,19	302.670,18	0,00	0,00	0,00	26.302,04
Sub-total	931.917,31	1.095.332,26	979.706,10	0,00	0,00	0,00	1.047.543,49
<b>TOTAL NOTA 04</b>	<b>2.090.800,45</b>	<b>1.852.500,71</b>	<b>1.681.458,83</b>	<b>337.366,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.924.476,02</b>

#### NOTA 01 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 1.158.883,14. Houve inscrição no total de R\$ 756.448,43, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 701.752,73 e cancelamento no valor de R\$ 337.366,31. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 876.212,53.



#### **NOTA 02 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:**

O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 720,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 720,00.

#### **NOTA 03- DEPÓSITOS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 931.917,31. Houve inscrição no total de R\$ 1.095.332,20, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 979.706,10 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 1.047.543,49.

#### **NOTA 04 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve decréscimo da dívida fluante entre os exercícios de 2023 e 2024 na ordem de R\$ 166.324,45, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 2.090.800,45, as inscrições totais foram de R\$ 1.852.500,71, pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.681.458,83 e cancelamentos no valor de R\$ 337.366,31. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 1.924.476,02.

#### **DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:**

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2024)	R\$ (Exercício de 2023)
1°	IRRF	608.281,69	585.515,66
2°	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	158.597,76	137.708,76
3°	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENC.	210.528,03	150.464,84

#### **EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:**

As retenções são consideradas como efetivadas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

## **2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

#### **RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**



Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

#### **AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

### **DISPOSIÇÕES FINAIS**

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

\_\_\_\_\_  
DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
RAFAELA CISINA DOS SANTOS  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1





PREFEITURA DE  
**BARRA**  
DE GUABIRABA  
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 71232649-a7a3-4490-839d-052ab7dc8e97

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL

# 20

# 24

---

FUNDO MUNICIPAL  
DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE BARRA  
DE GUABIRABA-PE

PUBLICADO EM MARÇO DE 2024







FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BARRA DE GUABIRABA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 71232649-a7a3-4490-839d-052ab7de8e97

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> <a href="#">NOTA 01</a>							
EXERCÍCIO 2019	3.949,43	0,00	0,00	3.949,43	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
EXERCÍCIO 2022	9.299,09	0,00	90,00	1.116,70	0,00	0,00	8.092,39
EXERCÍCIO 2023	105.059,33	0,00	95.047,79	267,06	0,00	0,00	9.744,48
EXERCÍCIO 2024	0,00	112.263,13	0,00	0,00	0,00	0,00	112.263,13
Sub-total	120.307,85	112.263,13	95.137,79	5.333,19	0,00	0,00	132.100,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> <a href="#">NOTA 02</a>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	925,38	0,00	724,08	0,00	0,00	0,00	201,30
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	39.976,11	101.021,71	97.000,35	0,00	0,00	0,00	43.997,47
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.120,30	1.573,66	0,00	0,00	0,00	0,00	6.693,96
ISS	72.134,14	1.018,00	6.906,64	0,00	0,00	0,00	66.245,50
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	406,70	12.056,28	12.056,28	0,00	0,00	0,00	406,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	16.204,12	17.874,39	8.776,52	0,00	0,00	0,00	25.301,99
Sub-total	134.931,75	133.544,04	125.463,87	0,00	0,00	0,00	143.011,92
<b>TOTAL</b> <a href="#">NOTA 03</a>	255.239,60	245.807,17	220.601,66	5.333,19	0,00	0,00	275.111,92





Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

## DEMONSTRAÇÃO DA FLUTUANTE

### 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

#### ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar









Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA  
Acesse em: https://pcc.tece.pe.gov.br/validar/13259-7a04190-839d-4822-811d-08e97

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 134.931,75. Houve inscrição no total de R\$ 133.544,04, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 125.463,87 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 143.011,92.

**NOTA 03 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2023 e 2024 na ordem de R\$ 19.872,32, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 255.239,60, as inscrições totais foram de R\$ 245.807,17, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 220.601,66 e cancelamentos no valor de R\$ 5.333,19. Quanto à transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 275.111,92.

**DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:**

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2023)	R\$ (Exercício de 2024)
1°	ISS	72.134,14	66.245,00
2°	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	39.976,11	43.997,47
3°	IRRF	5.120,30	6.693,06

**EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:**

As retenções são consideradas como efetivadas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

**DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA**  
Prefeito

**RAFAELA CISINA DOS SANTOS**  
Contadora CRC PE nº 032783/O-1

